

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "ВИРТУС"**

### **1. Основные виды экономической деятельности**

Общество с ограниченной ответственностью "ВИРТУС" зарегистрировано 27 января 2016 года

*Основной вид экономической деятельности: 50.40 Деятельность внутреннего водного грузового транспорта*

Предприятие является коммерческой организацией. Уставной капитал составляет 10000 рублей.

Уставной капитал состоит из 100 % доли одного участника - Сафиуллина А.Р. Задолженность по внесению доли в уставной капитал общества отсутствует. С момента регистрации ООО "ВИРТУС" применяет упрощенную систему налогообложения.

Численность сотрудников составляет: администрация - 6 человек, плавсостав - 24 человека

### **2. Учетная политика**

*Учетная политика утверждена руководителем на основании приказа №5 для целей бухгалтерского учета и приказом №6 для целей налогообложения в соответствии с ПБУ 1/2008, утвержденном приказом Минфина от 06.10.2008 года №106н.*

### **3. О налогообложении и бухгалтерском учете**

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения (доходы, уменьшенные на величину расходов).

Бухгалтерская отчетность предприятия составлена в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 года №157н. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с положениями Федерального Закона №402-ФЗ от 06.12.2011 года "О бухгалтерском учете", Планом счетов бухгалтерского учета.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы "1С8: Бухгалтерия".

Доходы и расходы организации определяются кассовым методом и учитываются в соответствии со статьей 346.15 НК РФ и 346.16 НК РФ.

#### **4. Основные средства**

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение. В отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы. Переоценка основных средств не проводится.

#### **5. Запасы**

Единицей учета запасов является номенклатурный номер материального запаса согласно п.6 ФСБУ 5/2019. Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей".

При выбытии все запасы оцениваются по средней стоимости согласно ФСБУ 5/2019.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 5 ФСБУ 6 стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. Учет таких средств после передачи их в эксплуатацию ведется в количественном выражении на забалансовом счете МЦ.04 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации".

## 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 20__ г. <sup>2</sup>	61451	( 51221 )		( )		( 4716 )						61451	( 55937 )
	за 2024 20__ г. <sup>3</sup>	59695	( 46618 )	1756	( )		( 4603 )						61451	( 51221 )
Машины и оборуд.	за 2025 20__ г. <sup>2</sup>	1756	( 227 )		( )		( 340 )						1756	( 567 )
	за 2024 20__ г. <sup>3</sup>		( )	1756	( )		( 227 )						1756	( 227 )
Транспорт. средства	за 2025 20__ г. <sup>2</sup>	59695	( 50994 )		( )		( 4376 )						59695	( 55370 )
	за 2024 20__ г. <sup>3</sup>	59695	( 46618 )		( )		( 4376 )						59695	( 50994 )
Инвестиционная недвижимость - всего	за 20__ г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )							( )
	за 20__ г. <sup>3</sup>		( )		( )		( )							( )
в том числе: <i>(группа)</i>	за 20__ г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )							( )
	за 20__ г. <sup>3</sup>		( )		( )		( )							( )

## 4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. <sup>7</sup>
Амортизируемые основные средства - всего	61451	61451	59695
в том числе: Транспортные средства	59695 1756	59695 1756	59695
<i>(группа, объект) Машины и оборудование</i>			
Неамортизируемые основные средства - всего			
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
<i>(группа, объект)</i>			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
<i>(группа, объект)</i>			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			
<i>(группа, объект)</i>			

## 5. Запасы

## 5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 2025 20__ г. <sup>2</sup>	4374	( )	2072	( 3243 )			X	X	3203	( )
	за 2024 20__ г. <sup>3</sup>	559	( )	4775	( 960 )			X	X	4374	( )
в том числе: <i>(вид)</i>	за 20__ г. <sup>2</sup>		( )		( )						( )
	за 20__ г. <sup>3</sup>		( )		( )						( )

## 5.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На _____ 20__ г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>7</sup>
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе: <i>(вид)</i>			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: <i>(вид)</i>			

## 7. Дебиторская задолженность

## 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )				( )
	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>		( )			( )	( )				( )
(вид)	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>		( )			( )	( )				( )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>	26721	( )	52792		( 26691 )	( )			52822	( )
	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>	23816	( )	26691		( 23786 )	( )			26721	( )
в том числе: С поставщиками	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>	981	( )	912		( 505 )	( )			1388	( )
	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>	25740	( )	51404		( 25710 )	( )			51434	( )
в том числе: С покупателями	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>	86	( )	908		( 13 )	( )			981	( )
	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>	23730	( )	25783		( 23773 )	( )			25740	( )
Итого	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>	26721	( )			( )	( )		X	52822	( )
	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>	23816	( )			( )	( )		X	26721	( )

**7.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	На _____ 20__ г. <sup>5</sup>		На 31 декабря 20__ г. <sup>6</sup>		На 31 декабря 20__ г. <sup>7</sup>	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе: (вид)						

**6. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За	год	За	год
	20	25	20	24
	г. <sup>2</sup>		г. <sup>3</sup>	
Материальные затраты	3054		845	
Затраты на оплату труда	45791		41869	
Отчисления на социальные нужды	9070		8021	
Амортизация	4716		4603	
Прочие затраты	5476		8501	
Итого по элементам	68107		63839	
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции				
Итого расходы по обычным видам деятельности	68107		63839	

Прочие доходы по форме Отчет о финансовых результатах 4098,0 составляют % банка от размещения денежных средств на депозите.

Прочие расходы по форме Отчет о финансовых результатах 1374,0 составляют налоги 548,0, комиссия банка 101,0, госпошлины 10,0, страхование судов и команды теплоходов 267,0 и прочие расходы.

Генеральный директор                      Сафиуллин А.Р.  
(наименование должности)                      (подпись)                      (расшифровка подписи)

" \_\_\_ " марта 20 26 г.

\_\_\_\_\_